

# INFORME FINAL DE AUDITORÍA A LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**ALCALDIA MUNICIPIO DE POLONUEVO**

**VIGENCIA 2020**

**CONTRALORÍA DEL DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO**

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

Contralor Departamental del Atlántico: **JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**

Responsable: **LUIMAR ALONSO SARMIENTO SANCHEZ**

Representante legal de la Entidad: **EDGARDO RAFAEL MARTES PEDROZA**

Auditor: **REYNALDO JOSÉ DAVILA MORENO**

**Memorando 06**  
**01 de marzo de 2021**

---

***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

## Tabla de contenido

<b>1. DICTAMEN INTEGRAL .....</b>	<b>4</b>
1.1. CONTROL FINANCIERO .....	4
1.2. Opinión sobre los Estados Contables. ....	5
<b>2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA.....</b>	<b>6</b>
2.2 Control Financiero .....	6
2.2.1 Estados Contables .....	6
2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros.....	8
2.2.3 Gestión Financiera.....	11
2.2.4. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad. ....	12
2.2.5 Concepto de Control Interno Contable.....	19
<b>3. ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL</b>	<b>21</b>
3.1. Ingresos .....	22
3.2. Gastos .....	28
3.3. Recaudo de Impuestos .....	29
<b>4. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO. ....</b>	<b>29</b>
<b>5. AVANCES EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 2016. ....</b>	<b>30</b>
<b>6. CONCLUSIONES. ....</b>	<b>30</b>
<b>7. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES .....</b>	<b>31</b>
.....	31

---

### ***“Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co - [participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)

[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

## 1. DICTAMEN INTEGRAL

Barranquilla,

Doctor (a):

**EDGARDO RAFAEL MARTES PEDROZA**

Alcalde Municipal de Polonuevo.

La Contraloría Departamental del Atlántico con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoria a la razonabilidad de los estados financieros al Municipio de Polonuevo, a través de la evaluación del Balance General a 31 de diciembre de 2020, al Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020; la comprobación de que las operaciones financieras, administrativas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables, y la evaluación del Sistema de Control Interno.

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y analizada por la CDA. La responsabilidad de la CDA consiste en producir un informe que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales y la calidad y eficiencia del Sistema de Control Interno, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene aspectos administrativos, financieros y legales que una vez detectados como deficiencias por el equipo de auditoría, serán corregidos por la administración, lo cual contribuye al mejoramiento continuo de la organización y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control. El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría General de la República, compatibles con las de general aceptación; por lo tanto, requirió, acorde con ellas, de planeación y ejecución del trabajo de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe.

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan la gestión de la entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales, así como la adecuada implementación y funcionamiento del sistema de control interno.

### 1.1. CONTROL FINANCIERO

---

#### ***Control Fiscal en Unidad y Efectividad"***

[despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co) -

[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co) [www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

La Contraloría General del Departamento del Atlántico con base en el resultado de la auditoría adelantada en el municipio de Polonuevo, conceptúa que el Control Financiero, es favorable, como consecuencia de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

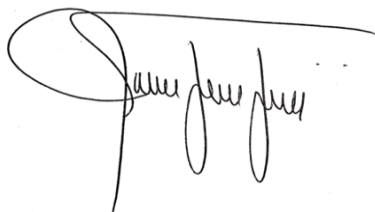
TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: MUNICIPIO DE POLONUEVO			
VIGENCIA: 2020			
Factores mínimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	83,3	0,20	16,7
Calificación total		1,00	95,0
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		

## 1.2. Opinión sobre los Estados Contables.

En nuestra opinión, por lo expresado en los párrafos precedentes, los estados financieros del auditado, fueron preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable, y reflejan la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020. Excepto porque se observan unas incorrecciones en el efectivo y en el pasivo que permite inferir que haya más incorrecciones no detectadas que podrían ser materiales, pero, no generalizadas.

Como producto de este informe de auditoría se generaron cinco (05) hallazgos de carácter administrativo, la entidad deberá elaborar y entregar un plan de mejoramiento dentro de los cinco (5) días siguientes al recibo del mismo, formato que encontrará en la página web de la entidad, Contraloría Departamental del Atlántico.

Atentamente,



**JAIRO ALBERTO FANDIÑO VASQUEZ**  
Contralor Departamental del Atlántico

Proyecto: Reynaldo Dávila Moreno  
Reviso: Luimar Sarmiento

### **Control Fiscal en Unidad y Efectividad"**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

## 2. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

### 2.2 Control Financiero

#### 2.2.1 Estados Contables

### BALANCE

#### ALCALDÍA DE POLONUEVO

Balance Comparativo a 31 de Dic-2020 a 2019

ALCALDÍA DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIÓN	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 43.455.724.455,43	\$ 40.320.124.986,55	\$ 3.135.599.468,88	7,22%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 4.249.892.927,54	\$ 4.132.810.813,07	\$ 117.082.114,47	2,75%
1.1.05	CAJA	\$ 13.040.927,00	\$ 0,00	\$ 13.040.927,00	100,00%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 2.919.346.605,61	\$ 2.815.305.418,14	\$ 104.041.187,47	3,56%
1.1.20	FONDOS EN TRÁNSITO	\$ 1.317.505.394,93	\$ 1.317.505.394,93	\$ 0,00	0,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.481.988.624,15	\$ 2.809.204.281,60	\$ 1.672.784.342,55	37,32%
1.3.05	IMPTOS RET.EN LA FTE Y ANTICIPOS DE IMPTOS	\$ 2.325.224.312,00	\$ 2.021.316.894,00	\$ 303.907.418,00	13,07%
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIB.	\$ 284.123.297,16	\$ 240.902.958,15	\$ 43.220.339,01	15,21%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 1.776.839.241,99	\$ 390.513.327,45	\$ 1.386.325.914,54	78,02%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 95.801.773,00	\$ 156.471.102,00	-\$ 60.669.329,00	-63,33%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.380.335.067,96	\$ 7.556.125.930,17	-\$ 175.790.862,21	-2,38%
1.6.05	TERRENOS	\$ 1.160.490.000,00	\$ 1.160.490.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 1.764.927.783,16	\$ 1.764.927.783,16	\$ 0,00	0,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	\$ 2.236.953.000,00	\$ 2.236.953.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	\$ 2.808.935.999,00	\$ 2.808.935.999,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.50	REDES, LINEAS Y CABLES	\$ 112.893.000,00	\$ 112.893.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 295.355.487,14	\$ 295.355.487,14	\$ 0,00	0,00%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 10.333.000,00	\$ 10.333.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 83.410.726,31	\$ 83.410.726,31	\$ 0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 43.167.433,32	\$ 43.167.433,32	\$ 0,00	0,00%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 52.000.000,00	\$ 52.000.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.80	EQ. DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	\$ 418.000,00	\$ 418.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.85	DEP. ACUM.DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 937.357.360,97	-\$ 761.566.498,76	-\$ 175.790.862,21	18,75%
1.6.95	DETERIORO ACUM. PROP., PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$ 251.192.000,00	-\$ 251.192.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 14.512.785.552,81	\$ 14.512.785.552,81	\$ 0,00	0,00%
1.7.05	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	\$ 1.582.781.174,16	\$ 1.582.781.174,16	\$ 0,00	0,00%
1.7.06	BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN-CONCESIONES	\$ 4.159.323.667,25	\$ 4.159.323.667,25	\$ 0,00	0,00%
1.7.10	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	\$ 8.869.479.166,40	\$ 8.869.479.166,40	\$ 0,00	0,00%
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 31.331.545,00	\$ 31.331.545,00	\$ 0,00	0,00%
1.7.85	DEP.ACUM. DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-\$ 130.130.000,00	-\$ 130.130.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 12.830.722.282,97	\$ 11.309.198.408,90	\$ 1.521.523.874,07	11,86%
1.9.02	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS A LOS EMP.A.L. P.	\$ 326.768.759,29	\$ 326.768.759,29	\$ 0,00	0,00%

### Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co) [www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 8.706.094.884,96	\$ 7.316.963.387,61	\$ 1.389.131.497,35	15,96%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 1.386.049.081,42	\$ 1.386.049.081,42	\$ 0,00	0,00%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 971.022.599,30	\$ 886.630.222,58	\$ 84.392.376,72	8,69%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 1.351.398.503,00	\$ 1.351.398.503,00	\$ 0,00	0,00%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 101.388.455,00	\$ 41.388.455,00	\$ 60.000.000,00	59,18%
1.9.75	AMORT.ACUM. DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 12.000.000,00	\$ 0,00	-\$ 12.000.000,00	100,00%
2	PASIVOS	\$ 22.452.720.253,61	\$ 20.133.971.889,90	\$ 2.318.748.363,71	10,33%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 2.410.071.448,43	\$ 2.697.877.619,21	-\$ 287.806.170,78	-11,94%
2.3.13	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	\$ 220.543.747,00	\$ 220.543.747,00	\$ 0,00	0,00%
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	\$ 2.189.527.701,43	\$ 2.477.333.872,21	-\$ 287.806.170,78	-13,14%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 11.957.282.740,30	\$ 10.745.154.891,95	\$ 1.212.127.848,35	10,14%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 3.470.682.780,87	\$ 3.054.542.769,87	\$ 416.140.011,00	11,99%
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	\$ 49.994.382,00	\$ 49.994.382,00	\$ 0,00	0,00%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 941.739.431,32	\$ 763.312.686,32	\$ 178.426.745,00	18,95%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 53.637.108,72	\$ 45.449.581,00	\$ 8.187.527,72	15,26%
2.4.30	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 603.137.410,00	\$ 603.137.410,00	\$ 0,00	0,00%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 296.611.709,00	\$ 173.126.270,00	\$ 123.485.439,00	41,63%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 1.117.369.697,63	\$ 1.072.150.476,63	\$ 45.219.221,00	4,05%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 51.400.613,45	\$ 51.400.613,45	\$ 0,00	0,00%
2.4.80	ADMÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	\$ 4.224.528.253,46	\$ 3.831.442.880,44	\$ 393.085.373,02	9,30%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.148.181.353,85	\$ 1.100.597.822,24	\$ 47.583.531,61	4,14%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 7.131.742.926,88	\$ 5.745.960.308,74	\$ 1.385.782.618,14	19,43%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 903.926.396,53	\$ 651.649.006,00	\$ 252.277.390,53	27,91%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	\$ 6.227.816.530,35	\$ 5.094.311.302,74	\$ 1.133.505.227,61	18,20%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 953.623.138,00	\$ 944.979.070,00	\$ 8.644.068,00	0,91%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 831.783.938,00	\$ 831.783.938,00	\$ 0,00	0,00%
2.9.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	\$ 27.814.579,00	\$ 27.814.579,00	\$ 0,00	0,00%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$ 73.361.000,00	\$ 73.361.000,00	\$ 0,00	0,00%
2.9.17	RETENCIONES Y ANTICIPO DE IMPUESTOS	\$ 20.663.621,00	\$ 12.019.553,00	\$ 8.644.068,00	41,83%
3	PATRIMONIO	\$ 21.003.004.201,82	\$ 20.186.153.096,65	\$ 816.851.105,17	3,89%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 21.003.004.201,82	\$ 20.186.153.096,65	\$ 816.851.105,17	3,89%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	\$ 14.536.514.218,39	\$ 14.536.514.218,39	\$ 0,00	0,00%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 5.000.941.458,73	\$ 4.103.328.239,13	\$ 897.613.219,60	17,95%
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 906.466.442,04	\$ 987.228.556,47	-\$ 80.762.114,43	-8,91%
3.1.51	G. O.P POR BENEFICIOS POSEMPLEO	\$ 559.082.082,66	\$ 559.082.082,66	\$ 0,00	0,00%
4	INGRESOS	\$ 19.762.253.623,11	\$ 17.003.722.707,78	\$ 2.758.530.915,33	13,96%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 732.445.300,01	\$ 885.895.130,04	-\$ 153.449.830,03	-20,95%
4.1.05	IMPUESTOS	\$ 953.471.380,00	\$ 488.973.271,04	\$ 464.498.108,96	48,72%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUT.	\$ 143.819.804,01	\$ 423.938.797,00	-\$ 280.118.992,99	-194,77%
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-\$ 364.845.884,00	-\$ 27.016.938,00	-\$ 337.828.946,00	92,59%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 17.724.274.511,51	\$ 15.631.415.581,39	\$ 2.092.858.930,12	11,81%
4.4.08	SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	\$ 10.041.520.927,82	\$ 9.015.323.247,00	\$ 1.026.197.680,82	10,22%
4.4.13	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	\$ 470.674.970,00	\$ 784.546.518,09	-\$ 313.871.548,09	-66,69%
4.4.21	SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	\$ 5.168.150.587,34	\$ 4.801.373.849,28	\$ 366.776.738,06	7,10%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.043.928.026,35	\$ 1.030.171.967,02	\$ 1.013.756.059,33	49,60%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 1.305.533.811,59	\$ 486.411.996,35	\$ 819.121.815,24	62,74%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 294.496.662,85	\$ 480.614.782,92	-\$ 186.118.120,07	-63,20%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 1.011.037.148,74	\$ 5.797.213,43	\$ 1.005.239.935,31	99,43%

### Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

5	GASTOS	\$ 19.762.253.623,11	\$ 17.003.722.707,78	\$ 2.758.530.915,33	13,96%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 1.980.312.955,72	\$ 1.545.690.239,85	\$ 434.622.715,87	21,95%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 342.842.050,89	\$ 377.251.758,00	-\$ 34.409.707,11	-10,04%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 0,00	\$ 4.900.000,00	-\$ 4.900.000,00	
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 183.969.834,37	\$ 92.352.063,00	\$ 91.617.771,37	49,80%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 28.239.299,35	\$ 12.245.841,00	\$ 15.993.458,35	56,64%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 179.834.597,11	\$ 141.014.587,00	\$ 38.820.010,11	21,59%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 401.088.128,00	\$ 282.204.270,00	\$ 118.883.858,00	29,64%
5.1.11	GENERALES	\$ 844.339.046,00	\$ 598.780.077,00	\$ 245.558.969,00	29,08%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 0,00	\$ 36.941.643,85	-\$ 36.941.643,85	
5.2	DE VENTAS	\$ 0,00	\$ 658.123.808,00	-\$ 658.123.808,00	
5.2.02	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 0,00	\$ 54.612,00	-\$ 54.612,00	
5.2.08	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 0,00	\$ 10.997.874,00	-\$ 10.997.874,00	
5.2.11	GENERALES	\$ 0,00	\$ 20.605.000,00	-\$ 20.605.000,00	
5.2.12	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 0,00	\$ 626.466.322,00	-\$ 626.466.322,00	
5.3	DETERIORO, DEP. AMORT. Y PROVISIONES	\$ 187.790.862,21	\$ 0,00	\$ 187.790.862,21	100,00%
5.3.57	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 12.000.000,00	\$ 0,00	\$ 12.000.000,00	100,00%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 175.790.862,21	\$ 0,00	\$ 175.790.862,21	100,00%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 291.016.985,00	\$ 183.314.926,00	\$ 107.702.059,00	37,01%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 291.016.985,00	\$ 183.314.926,00	\$ 107.702.059,00	37,01%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 16.174.938.526,79	\$ 13.596.270.196,05	\$ 2.578.668.330,74	15,94%
5.5.01	EDUCACIÓN	\$ 319.601.412,00	\$ 505.388.794,00	-\$ 185.787.382,00	-58,13%
5.5.02	SALUD	\$ 11.419.158.384,17	\$ 10.093.706.295,05	\$ 1.325.452.089,12	11,61%
5.5.05	RECREACIÓN Y DEPORTE	\$ 51.094.684,89	\$ 118.475.047,00	-\$ 67.380.362,11	-131,87%
5.5.06	CULTURA	\$ 269.953.332,00	\$ 158.381.000,00	\$ 111.572.332,00	41,33%
5.5.07	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	\$ 1.932.827.112,91	\$ 2.008.686.481,82	-\$ 75.859.368,91	-3,92%
5.5.08	MEDIO AMBIENTE	\$ 0,00	\$ 12.600.000,00	-\$ 12.600.000,00	
5.5.50	SUBSIDIOS ASIGNADOS	\$ 2.182.303.600,82	\$ 699.032.578,18	\$ 1.483.271.022,64	67,97%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 221.727.851,35	\$ 33.094.981,41	\$ 188.632.869,94	85,07%
5.8.02	COMISIONES	\$ 0,00	\$ 11.169.799,00	-\$ 11.169.799,00	
5.8.04	FINANCIEROS	\$ 221.727.851,35	\$ 9.839.548,41	\$ 211.888.302,94	95,56%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	\$ 0,00	\$ 12.085.634,00	-\$ 12.085.634,00	
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 906.466.442,04	\$ 987.228.556,47	-\$ 80.762.114,43	-8,91%
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 906.466.442,04	\$ 987.228.556,47	-\$ 80.762.114,43	-8,91%

## 2.2.2 Explicación de las variaciones de los estados financieros

### ACTIVOS:

ALCALDÍA DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIÓN	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
1	ACTIVOS	\$ 43.455.724.455,43	\$ 40.320.124.986,55	\$ 3.135.599.468,88	7,22%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 4.249.892.927,54	\$ 4.132.810.813,07	\$ 117.082.114,47	2,75%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 4.481.988.624,15	\$ 2.809.204.281,60	\$ 1.672.784.342,55	37,32%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 7.380.335.067,96	\$ 7.556.125.930,17	-\$ 175.790.862,21	-2,38%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HIST. Y CULT	\$ 14.512.785.552,81	\$ 14.512.785.552,81	\$ 0,00	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 12.830.722.282,97	\$ 11.309.198.408,90	\$ 1.521.523.874,07	11,86%

La parte correspondiente a los activos es donde se agrupan las cuentas que reflejan bienes y derechos tangibles e intangibles del municipio de Polonuevo en desarrollo de su función administrativa. Estos bienes y derechos se originan en

### Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia



la ley, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos que lo generan. Desde el punto de vista económico, los cuales en la medida que son utilizados podrán constituirse en fuente potencial de beneficios presentes o futuros. Esta cuenta reflejó a diciembre 31 de 2020, unos activos totales por valor de \$ 43.455.724.455,43, mientras que para la vigencia 2019, los activos totales fueron por valor de \$40.320.124.986,55, presentando un aumento de \$ 3.135.599.468,88, el cual representa una variación relativa del 7.22%, con respecto al año anterior, y se debe al aumento de las cuentas por cobrar – 37.32%- y otros activos con 11.86%.

### PASIVOS:

ALCALDÍA DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIÓN	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
2	PASIVOS	\$ 22.452.720.253,61	\$ 20.133.971.889,90	\$ 2.318.748.363,71	10,33%
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$ 2.410.071.448,43	\$ 2.697.877.619,21	-\$ 287.806.170,78	-11,94%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 11.957.282.740,30	\$ 10.745.154.891,95	\$ 1.212.127.848,35	10,14%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 7.131.742.926,88	\$ 5.745.960.308,74	\$ 1.385.782.618,14	19,43%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 953.623.138,00	\$ 944.979.070,00	\$ 8.644.068,00	0,91%

Los Pasivos totales en la vigencia 2020, presentan un saldo de, \$ 22.452.720.253,61, este saldo es superior al saldo de la vigencia 2019, el cual arroja un saldo de, \$ 20.133.971.889,90, para un aumento absoluto de \$ 2.318.748.363,71, y relativa del 10.33%, y que se debe principalmente al aumento de cuentas por pagar con el 10.14%, y beneficios a los empleados con el 19.43%.

### PATRIMONIO:

ALCALDÍA DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIÓN	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
3	PATRIMONIO	\$ 21.003.004.201,82	\$ 20.186.153.096,65	\$ 816.851.105,17	3,89%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 21.003.004.201,82	\$ 20.186.153.096,65	\$ 816.851.105,17	3,89%

El patrimonio en la vigencia 2020, tuvo un aumento de \$ 816.851.105.17, con respecto al año 2019, (3.89%).

### Estado De Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental.

Las cuentas del Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, Comprenden los ingresos, gastos y costos, reflejando el resultado de la gestión en cumplimiento del cometido de la entidad auditada.

El ingreso está determinado por las operaciones que crean o incrementan el nivel patrimonial de las instituciones públicas. Las fuentes principales de ingresos son: Los Ingresos corrientes, los fondos especiales, las rentas parafiscales, las transferencias corrientes, y las rentas de propiedad.

### **Control Fiscal en Unidad y Efectividad"**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

Se denominan ingresos corrientes los ingresos regulares, permanentes y sostenibles para financiar las apropiaciones del sector público. Estos ingresos se clasifican en Tributarios y no tributarios.

### INGRESOS OPERACIONALES:

Para la vigencia fiscal 2020, el Estado de Actividad Económica, Financiera, Social y Ambiental del Municipio de Polonuevo presentó el siguiente comportamiento:

ALCALDÍA DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIÓN	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
4	INGRESOS	\$ 19.762.253.623,11	\$ 17.003.722.707,78	\$ 2.758.530.915,33	13,96%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 732.445.300,01	\$ 885.895.130,04	-\$ 153.449.830,03	-20,95%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 17.724.274.511,51	\$ 15.631.415.581,39	\$ 2.092.858.930,12	11,81%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 1.305.533.811,59	\$ 486.411.996,35	\$ 819.121.815,24	62,74%

En la vigencia de 2020 se observan ingresos totales por \$ 19.762.253.623,11, mientras que para 2019 los Ingresos totales fueron de \$ 17.003.722.707,78, aumentando en un 14% con respecto a la vigencia anterior, siendo ingresos fiscales con el 21%, y transferencias y subvenciones con el 12%, y otros ingresos con el 63%, los grupos que tuvieron mayor incidencia en este resultado.

### GASTOS OPERACIONALES:

ALCALDÍA DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIÓN	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL
5	GASTOS	\$ 19.762.253.623,11	\$ 17.003.722.707,78	\$ 2.758.530.915,33	13,96%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 1.980.312.955,72	\$ 1.545.690.239,85	\$ 434.622.715,87	21,95%
5.2	DE VENTAS	\$ 0,00	\$ 658.123.808,00	-\$ 658.123.808,00	
5.3	DETERIORO, DEP. AMORT. Y PROV.	\$ 187.790.862,21	\$ 0,00	\$ 187.790.862,21	100,00%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 291.016.985,00	\$ 183.314.926,00	\$ 107.702.059,00	37,01%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ 16.174.938.526,79	\$ 13.596.270.196,05	\$ 2.578.668.330,74	15,94%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 221.727.851,35	\$ 33.094.981,41	\$ 188.632.869,94	85,07%

Corresponden a los valores pagados y causados para el ejercicio del funcionamiento normal del desarrollo de la actividad en la entidad. Para la vigencia 2020 se observó un saldo de \$ 19.762.253.623,11, el cual representa un aumento del gasto del 14%, con relación al año anterior, los rubros que más incidieron en este aumento son los gastos de administración con el 22%, Deterioro y depreciaciones con el 100%, las transferencias y subvenciones, con el 37%, gasto público social con el 16%, y otros gastos con el 85%.

### EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO.

ALCALDÍA DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				VARIACIÓN	
CO	NOMBRE	SALDO FINAL2020	SALDO FINAL2019	ABSOLUTA	REL

### Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	\$ 906.466.442,04	\$ 987.228.556,47	-\$ 80.762.114,43	-8,91%
-----	-------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------

El resultado del ejercicio de la vigencia 2020 tuvo una disminución del 9% con respecto a la vigencia anterior.

### 2.2.3 Gestión Financiera.

Para la gestión financiera del municipio de **Polonuevo** en las vigencias 2020, se presenta con un puntaje de **66.7** (deficiente), al evaluar los siguientes indicadores:

TABLA 3- 3 GESTIÓN FINANCIERA	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	66.7
<b>TOTAL GESTIÓN FINANCIERA</b>	<b>66.7</b>

#### Liquidez:

**Razón Corriente 2020:**  $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$21.282.999.412.00}{\$22.452.720.253.61} = 0.95$

Indica la capacidad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Al dividir el activo corriente entre el pasivo corriente, sabremos cuantos activos corrientes tendremos para cubrir o respaldar esos pasivos exigibles a corto plazo.

Interpretación: Para el año 2020 la alcaldía municipal de **Polonuevo**, por cada peso de obligación vigente contaba con \$0.95, pesos para respaldarla y cancelarla a corto plazo. Revela además la capacidad de la entidad para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir, básicamente con los saldos de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar y algún otro activo de fácil liquidación que pueda haber, diferente a los inventarios. Con este indicador, la entidad se muestra deficiente.

**Capital de Trabajo:**  $= \$21.282.999.412.00 - \$22.452.720.253.61 = -\$1.169.720.841$

#### **Control Fiscal en Unidad y Efectividad"**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co) [www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

Este indicador nos muestra que la entidad posee los recursos necesarios para cancelar sus obligaciones corrientes, para atender las obligaciones que surgen en el normal desarrollo de cometido estatal. Con este indicador, la entidad se muestra bastante deficiente

### Índice de Solvencia

$$\frac{\text{Activo Total 2020}}{\text{Pasivo Total}} = \frac{\$43.455.724.455.43}{\$22.452.720.253.61} = 1,94$$

La participación de los acreedores para el año de 2020 sobre el total de los activos del municipio. Este índice, también se puede interpretar como la capacidad que tiene el municipio para pagar sus deudas a largo plazo.

### 2.2.4. Observaciones Generales a las Cuentas de Balance y de la Actividad Económica Social y Ambiental de la Entidad.

#### Depósitos en instituciones financieras

Se observa una diferencia importante entre el saldo del efectivo y equivalente al efectivo revelado en el estado de situación financiera y libros auxiliares de **\$312.521.465,00**, por lo que este rubro no es razonable.

ALCALDÍA DE POLONUEVO COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs AUXILIARES 2020				DIFERENCIA	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL 2020	AUXILIAR 2020	ABSOLUTA	REL
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 4.249.892.927,54	\$ 3.937.371.462,54	-\$ 312.521.465,00	-7,94%

#### Observación No. 01 Administrativa y Disciplinaria (A)(D)

**Condición:** Se observa una diferencia importante entre el saldo del efectivo y equivalente al efectivo revelado en el estado de situación financiera y libros auxiliares de **\$312.521.465,00**, lo que impacta en saldo total revelado en un 7.94%, por lo que este rubro no es razonable.

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016. Art.27 de la ley 734 de 2002

**Causa:** Falta de compromiso de la secretaría de hacienda y falla del control interno.

**Efecto:** Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

### Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

La entidad alcaldía de Polonuevo, no aportó la totalidad de los extractos bancarios, por lo que fue imposible contrastar la información en libros. Por, lo que el saldo total del efectivo revelado está en incertidumbre.

## DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

La Alcaldía Municipal de Polonuevo durante la presente vigencia iniciara un proceso de depuraciones de las cuentas contables y bancarias del efectivo para lograr la razonabilidad entre libros y los saldos revelados en los estados financieros.

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Polonuevo, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos con sus soportes, decide desvirtuar la connotación disciplinaria de la observación, y mantener la connotación administrativa para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 1.

### Hallazgo No. 01 Administrativo (A)

**Condición:** Se observa una diferencia importante entre el saldo del efectivo y equivalente al efectivo revelado en el estado de situación financiera y libros auxiliares de **\$312.521.465,00**, lo que impacta en saldo total revelado en un 7.94%, por lo que este rubro no es razonable.

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

**Causa:** Falta de compromiso de la secretaría de hacienda y falla del control interno.

**Efecto:** Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

### Observación No. 02 Administrativa (A)

**Condición:** La entidad alcaldía de Polonuevo, no aportó la totalidad de los extractos bancarios, por lo que fue imposible contrastar la información en libros. Por, lo que el saldo total del efectivo revelado está en incertidumbre.

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

---

### **Control Fiscal en Unidad y Efectividad"**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co) [www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)  
Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

**Causa:** Falta de compromiso de la secretaría de hacienda y falla del control interno.

**Efecto:** Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

## DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

Revisada la observación emitida por este ente de control, la entidad no envió todos los extractos bancarios debido a error al momento del escaneo de estos documentos, los extractos no escaneados en su totalidad y no adjuntados en los archivos que fueron rendidos a este ente de control.

Estos extractos bancarios reposan en la Alcaldía municipal, como respuestas a esta observación adjuntamos todos los escaneos de los extractos de la vigencia 2020.

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Polonuevo, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide mantener la connotación administrativa para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 2.

### Hallazgo No. 02 Administrativo (A)

**Condición:** La entidad alcaldía de Polonuevo, no aportó la totalidad de los extractos bancarios, por lo que fue imposible contrastar la información en libros. Por, lo que el saldo total del efectivo revelado está en incertidumbre.

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

**Causa:** Falta de compromiso de la secretaría de hacienda y falla del control interno.

**Efecto:** Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE POLONUEVO - SALDOS POR DEPURAR Y DISTRIBUIR VIGENCIA 2020						
CTA CONTABLE	TIPO	CTA BANCARIA	BANCO	NOMBRE DE LA CUENTA	S/LIBROS	S/EXTRACTO
1110059001	N/A	Saldos por depurar		Saldos por depurar	\$ 671.255.979,14	
11209099	N/A	Saldos por distribuir		Saldos por distribuir	\$ 1.317.505.394,93	
TOTAL					\$ 1.988.761.374,07	51%

En libros de la entidad alcaldía de Polonuevo, se evidencian dos cuentas contables del efectivo con saldos por **\$ 1.988.761.374,07** que impacta en un 51% el saldo final del efectivo revelado. Por lo que este saldo no es razonable.

### **Control Fiscal en Unidad y Efectividad"**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co) [www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

### **Observación No. 03 Administrativa y Disciplinaria (A)(D)**

**Condición:** En libros de la entidad alcaldía de Polonuevo, se evidencian dos cuentas contables del efectivo con saldos por **\$ 1.988.761.374,07** que impacta en un 51% el saldo final del efectivo revelado. Por lo que este saldo no es razonable.

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016. Art.27 de la ley 734 de 2002

**Causa:** Falta de compromiso de la secretaría de hacienda y del comité de saneamiento contable.

**Efecto:** Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

### **DESCARGOS DE LA ENTIDAD.**

De acuerdo a nuestro plan propuesto y teniendo en cuenta que éstas dos cuentas expresan que son saldos para depurar, investigaremos el origen de estos saldos para sanearlos de acuerdo a la Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016 y demás normas contables expedidas por la Contaduría General de la Nación CGN.

### **EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS**

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Polonuevo, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación disciplinaria de la observación, y mantener la connotación administrativa para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 3.

### **Hallazgo No. 03 Administrativo (A)**

**Condición:** En libros de la entidad alcaldía de Polonuevo, se evidencian dos cuentas contables del efectivo con saldos por **\$ 1.988.761.374,07** que impacta en un 51% el saldo final del efectivo revelado. Por lo que este saldo no es razonable.

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

**Causa:** Falta de compromiso de la secretaría de hacienda y del comité de saneamiento contable.

---

### ***Control Fiscal en Unidad y Efectividad"***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co) [www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia



**Efecto:** Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE POLONUEVO - DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS QUE NSE OBSERVAN EN LIBROS VIGENCIA 2020					
CTA CONTABLE	TIPO	CTA BANCARIA	BANCO	NOMBRE DE LA CUENTA	S/EXTRACTO
1110060407	Aho	481-6187411-9	Bancol	Retención en la fuente	\$ 722,43
1110060414	Aho	481-6086924-3	Bancol	Tabaco y Cigarrillos	\$ 2.333.705,52
1110060415	Aho	481-6097222-2	Bancol	Alimentación Escolar	\$ 17.828.970,44
1110060416	Aho	481-6187405-4	Bancol	Telefonia Móvil	\$ 1.478.576,30
1110060501	Aho	805-82790-4	Occid	Timbre vehicular	\$ 7.781.172,81
		805-83779-6	Occid	Donativo emergencia sanitaria covid-19	\$ 347.049,46
		805-83166-6	Occid	Proyecto de constr. centro integración	\$ 44.572.317,93
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 74.342.514,89</b>

La entidad alcaldía de Polonuevo, aportó un grupo de extractos bancarios que no se evidencian en libros por **\$ 74.342.514,89** que impacta en un 2% el saldo final del efectivo, lo que contribuye a que el saldo final revelado no sea razonable.

#### Observación No. 04 Administrativa (A)

**Condición:** La entidad alcaldía de Polonuevo, aportó un grupo de extractos bancarios que no se evidencian en libros por **\$ 74.342.514,89** que impacta en un 2% el saldo final del efectivo, lo que contribuye a que el saldo final revelado no sea razonable.

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

**Causa:** Falta de compromiso de la secretaría de hacienda y falla del control interno.

**Efecto:** Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

#### DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

De acuerdo a la contesta de la observación 01 del presente informe preliminar de auditoría a la razonabilidad de los estados financieros, la entidad incurrió en el mismo error involuntario de registrar información en el software contable de la vigencia 2021 en la vigencia 2020, lo cual trajo como consecuencia las diferencia entre los libros auxiliares, los estados financieros y la información del CHIP. Una vez identificada esta información fue subsanada retirando todo este registro que a la poste originaron estas diferencias.

#### **Control Fiscal en Unidad y Efectividad"**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia



## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Polonuevo, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide mantener la connotación administrativa para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 4.

### Hallazgo No. 04 Administrativo (A)

**Condición:** La entidad alcaldía de Polonuevo, aportó un grupo de extractos bancarios que no se evidencian en libros por **\$ 74.342.514,89** que impacta en un 2% el saldo final del efectivo, lo que contribuye a que el saldo final revelado no sea razonable.

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

**Causa:** Falta de compromiso de la secretaría de hacienda y falla del control interno.

**Efecto:** Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

### Préstamos por Pagar

ALCALDIA DE POLONUEVO FINANCIAMIENTO INTERNO A CORTO PLAZO 2020		
SALDO CUENTA MAYOR 2314		-\$ 2.183.939.311,43
23140101205	Int. Bco. Agrario crédito # 725016600071096	\$ 5.588.390,00
23140199	SALDO POR DISTRIBUIR	-\$ 2.189.527.701,43

ALCALDÍA DE POLONUEVO - COMPARATIVO MOVIMIENTOS 2020 vs 2019				DIFERENCIA	
COD	NOMBRE	SALDO FINAL2020	AUXILIAR 2020	ABSOLUTA	REL
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE L. PLAZO	\$ 2.189.527.701,43	\$ 2.183.939.311,43	\$ 5.588.390,00	0,26%

Se evidencia en libros el movimiento de la cuenta mayor 2314 financiamiento interno a largo plazo, con un saldo débito de **\$5.588.390,00**, de la cual, solo revelan el saldo de la subcuenta 23140101205 intereses banco agrario crédito # 725016600071096, pasando por alto el saldo de la cuenta mayor, la cual, les quedó con saldo positivo, por lo tanto, disminuye el saldo real de la cuenta mayor 2314 es \$2.183.939.311.43. Dado lo anterior, el saldo de esta parte de los pasivos no es razonable.

### Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

### **Observación No. 05 Administrativa (A)**

**Condición:** Se evidencia en libros el movimiento de la cuenta mayor 2314 financiamiento interno a largo plazo, con un saldo débito de \$5.588.390,00, de la cual, solo revelan el saldo de la subcuenta 23140101205 intereses banco agrario crédito # 725016600071096, pasando por alto el saldo de la cuenta mayor, la cual, les quedó con saldo positivo, por lo tanto, disminuye el saldo real de la cuenta mayor 2314 es \$2.183.939.311.43. Dado lo anterior, el saldo de esta parte de los pasivos no es razonable.

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

**Causa:** Falta de compromiso de la secretaría de hacienda y falla de efectividad del control interno.

**Efecto:** Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

### **DESCARGOS DE LA ENTIDAD.**

De acuerdo a la contesta de la observación 04 del presente informe preliminar de auditoría a la razonabilidad de los estados financieros, se evidencia el error involuntario incurrido por la entidad la cual con llevo las diferencias entre los libros auxiliares y la información del CHIP. Estos registros fueron retirados del software con el fin de mantener y preservar la información que se encuentra en los estados financieros presentados ante este de control y publicados en la plataforma CHIP.

### **EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS**

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Polonuevo, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide mantener la connotación administrativa para que se incluya en un plan de mejoramiento, convirtiéndose en el hallazgo N° 5.

### **Hallazgo No. 05 Administrativo (A)**

**Condición:** Se evidencia en libros el movimiento de la cuenta mayor 2314 financiamiento interno a largo plazo, con un saldo débito de \$5.588.390,00, de la cual, solo revelan el saldo de la subcuenta 23140101205 intereses banco agrario crédito # 725016600071096, pasando por alto el saldo de la cuenta mayor, la cual, les quedó con saldo positivo, por lo tanto, disminuye el saldo real de la cuenta mayor 2314 es \$2.183.939.311.43. Dado lo anterior, el saldo de esta parte de los pasivos no es razonable.

---

#### ***Control Fiscal en Unidad y Efectividad"***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co) [www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

**Criterio:** Presunta violación a lo contemplado, en el régimen de contabilidad pública. Resolución 354 de 2007, Resol. 119 de 2006, Núm. 2.1.4, 2.1.5, 2.1.6, 2.1.10. Art. 355 de la Ley 1819 de 2016.

**Causa:** Falta de compromiso de la secretaría de hacienda y falla de efectividad del control interno.

**Efecto:** Incertidumbre en saldo revelado al estado y a la comunidad en el estado de situación financiera.

### 2.2.5 Concepto de Control Interno Contable

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable. En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores quienes producen información financiera y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que generan hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la eficacia de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen. La evaluación del control interno contable en la entidad le corresponde **al Jefe de la Oficina de Control Interno**, o quien haga sus veces, quien debe realizarla con criterio de independencia de conformidad con lo establecido a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

Todas las entidades públicas deben tener implementado los Sistemas de Gestión y Control Interno, nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG.

El Decreto 1499 de 2017, actualizó el Modelo para el orden nacional e hizo extensiva su implementación diferencial a las entidades territoriales. El nuevo Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG articula el nuevo Sistema de Gestión, que integra los anteriores Sistemas de Gestión de Calidad y de Desarrollo Administrativo, con el Sistema de Control Interno. El objetivo principal de esta actualización es consolidar, en un solo lugar, todos los elementos que se requieren para que una organización pública funcione de manera eficiente y transparente.

---

### **Control Fiscal en Unidad y Efectividad”**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co) [www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

El "Título 23 del Decreto 1499 de 2017, "ARTICULACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN CON LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO", dice en su ARTICULO 2.2.23.1 Articulación del Sistema de Gestión con los Sistemas de Control Interno. El Sistema de Control Interno previsto en la Ley 87 de 1993 y en la Ley 489 de 1998, se articulará al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, a través de los mecanismos de control y verificación que permiten el cumplimiento de los objetivos y el logro de resultados de las entidades. El Control Interno es transversal a la gestión y desempeño de las entidades Y se implementa a través del Modelo Estándar de Control Interno - MECI.

El Artículo 2.2.23.2 del Decreto 1499 de 2017, "Actualización del Modelo Estándar de Control Interno". La actualización del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano - MECI, se efectuará a través del Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación Y Gestión MIPG, el cual será de obligatorio cumplimiento Y aplicación para las entidades Y organismos a que hace referencia el artículo 5° de la Ley 87 de 1993.

El Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG., es un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio, según dispone el Decreto 1499 de 2017.

**El Control Interno es la clave para asegurar razonablemente que las demás dimensiones del Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG cumplan su propósito.**

La entidad que auditada debe asegurar un ambiente de control que le permita disponer de las condiciones mínimas para el ejercicio del control interno. Esto se logra con el compromiso, liderazgo y los lineamientos de la alta dirección y del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.

Se hace necesario promover en los funcionarios públicos el desarrollo de una cultura del Autocontrol, dado que este es considerado como uno de los fundamentos dimensionales del Modelo Integral de Planeación y Gestión MIPG.

El jefe de la oficina del control interno, aporta un informe de su gestión, el cual contiene el siguiente cuadro de auditorías realizadas durante la vigencia de 2020.

---

### ***Control Fiscal en Unidad y Efectividad"***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -

[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co) [www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)

Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462

Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8

Barranquilla - Colombia

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE POLONUEVO-PLAN DE AUDITORIAS		
FECHA	PROCESO/DEPENDENCIA	EVIDENCIA
8/09/2020	Secretaría de Gobierno	Informe de Auditoría
9/09/2020	Secretaría municipal de Salud	Informe de Auditoría
6/11/2020	Oficina de Contratación	Informe de Auditoría
27/11/2020	Secretaría de Gobierno Municipal	Informe de Auditoría
9/12/2020	Secretaría de Planeación Municipal	Informe de Auditoría
15/12/2020	Secretaría de Gobierno Municipal	Informe de Auditoría
14/12/2020	Secretaría de Hacienda Municipal	Informe de Auditoría
16/12/2020	Secretaría de Hacienda Municipal	Informe de Auditoría
23/12/2020	Secretaría de Hacienda Municipal	Informe de Auditoría
23/12/2020	Oficina de Contratación	Informe de Auditoría

En el plan de auditorías llevado a cabo por el jefe del control interno de la alcaldía del municipio de Polonuevo no se observa una auditoria al proceso contable, situación que ve reflejada en las incorrecciones detectadas en el efectivo y en pasivo. En nuestra opinión el control interno no fue efectivo durante la vigencia de 2020.

### 3. ESTRUCTURA DE LOS INGRESOS E INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre la gestión presupuestal es eficiente, el cual obtuvo un puntaje de 83,3 y en todas las vigencias el presupuesto se muestra eficiente de acuerdo a las siguientes tablas.

TABLA 3- 2 GESTIÓN PRESUPUESTAL	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
<b>TOTAL GESTION PRESUPUESTAL</b>	<b>83,3</b>

#### Gestión Presupuestal

El presupuesto de la vigencia auditada 2020, fue expedido y legalizado de acuerdo a la siguiente tabla:

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE POLONUEVO - LEGALIZACIÓN PRESUPUESTO					
VIGENCIA	FECHA	ADOPCIÓN	LIQUIDACIÓN	FECHA	PPTO APROBADO
2020	30/11/2019	ACUERDO # 007	DECRETO # 074	12/12/20019	\$ 15.584.300.000,00

Al presupuesto inicial de la vigencia 2020 \$15.584.300.000, se le hicieron adiciones por \$4.476.933.145, y reducciones por \$540.408.526 para un presupuesto definitivo de **\$19.520.824.619**. Estos Ingresos se encuentran distribuidos de la siguiente forma:

ALCALDÍA DEL MUNICIPIO DE POLONUEVO – DISTRIBUCION DE INGRESOS		
CONCEPTO	2020	
	VALOR	PARTICIPACIÓN
Ingresos Corrientes	\$ 17.055.393.534	87,60%
Ingresos de Capital	\$ 2.414.860.515	12,40%
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 19.470.254.049</b>	<b>100,00%</b>

#### Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

### 3.1. Ingresos

#### Presupuesto, Modificaciones y Ejecución de Ingresos 2020 (Cifras en miles de pesos)

Al realizar un análisis de la estructura de los ingresos del Municipio de Polonuevo en la vigencia en estudio, se procede a evaluar la recaudación de cada concepto de ingresos principalmente los ingresos corrientes y de estos específicamente los recaudos por concepto de ingresos tributarios, para lo cual se hará un análisis de la recaudación efectiva de los principales impuestos municipales frente a su capacidad fiscal o potencial recaudatorio.

ALCALDIA DE POLONUEVO - EVALUACIÓN RECAUDOS -VIGENCIA 2020					
RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO PERIODO	%	SALDO POR RECAUDAR	%
INGRESOS TOTALES	\$ 19.520.824.619	\$ 18.505.322.108	94,7	\$ 1.015.502.510	5,2
INGRESOS CORRIENTES	\$ 17.055.393.534	\$ 16.445.661.624	96,4	\$ 609.731.909	3,57
TRIBUTARIOS	\$ 1.306.712.520	\$ 755.984.661	57,8	\$ 550.727.859	42,1
IMPTO DE IND. Y CIO	\$ 250.043.224	\$ 95.088.109	38	\$ 154.955.115	61,9
NO TRIBUTARIOS	\$ 15.748.681.014	\$ 15.675.559.630	99,5	\$ 73.121.383	0,46
TRANSFERENCIAS	\$ 15.682.931.014	\$ 15.641.433.433	99,7	\$ 41.497.580	0,26
TRANSF. PARA INVERSIÓN	\$ 14.327.342.678	\$ 14.297.435.795	99,7	\$ 29.906.882	0,2
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 2.414.860.515	\$ 2.029.318.142	84	\$ 385.542.373	15,9

Para la vigencia de 2020, el presupuesto definitivo del municipio de **Polonuevo** fue por valor de \$19.520.824.619, recaudando en el periodo \$18.505.322.108 (94,7%), por ingresos corrientes se presupuestó la suma de \$17.055.393.534, recaudando la suma de \$16.445.661.624 - (96,4%), en ingresos tributarios se presupuestaron \$1.306.712.520 y solo se recaudó \$755.984.661 equivalente al 57,8% del total presupuestado en el periodo, dejando de recaudar un 42,1 %.

El total de ingresos fue por \$18.505.322.108, de los cuales corresponden a ingresos tributarios, \$755.984.661, ingresos no tributarios por un valor de \$15.675.559.630, e ingresos de capital por \$2.029.318.142, entre otros.

En transferencias se obtuvieron recaudos por la suma de \$15.641.433.433, equivalente al 99,7% del valor presupuestado, dejando de recaudar la suma de \$41.497.580 con un porcentaje del 0,26% de lo presupuestado. En cuanto a Ingresos de Capital se presupuestó en \$2.414.860.515 y obtuvo un recaudo del 84,0%.

#### **Control Fiscal en Unidad y Efectividad"**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia



## Modificaciones Presupuestales

Las modificaciones presupuestales (adiciones y reducciones) realizadas durante la vigencia 2020, fueron las siguientes:

ALCALDIA MUNICIPIO DE POLONUEVO - MODIFICACIONES PRESUPUESTALES 2020					
FECHA	DECRETO	DOCUMENTO	VALOR	DOCUMENTO	VALOR
7/01/2020	009	ADICION	\$ 88.016.740		
7/02/2020	027	ADICION	\$ 45.307.704		
10/03/2020	041	ADICION	\$ 50.570.570		
10/03/2020	043	ADICION	\$ 530.626.689	REDUCCION	\$ 20.527.318
5/05/2020	072	ADICION	\$ 406.556.112	REDUCCION	\$ 318.948.577
5/05/2020	073	ADICION	\$ 494.973.661		
13/06/2020	098	ADICION	\$ 255.438.284		
2/07/2020	096	ADICION	\$ 154.143.708	REDUCCION	\$ 143.614.967
18/09/2020	117	ADICION	\$ 325.157.389		
2/10/2020	121	ADICION	\$ 1.016.949.153		
12/10/2020	124	ADICION	\$ 250.000.000		
			<b>\$ 3.617.740.010</b>		<b>\$ 483.090.862</b>

Al cotejar las adiciones y reducciones registradas en la ejecución de ingresos del año 2020, se observa una diferencia importante respecto a la modificación reportada a través de decretos, toda vez que son diferentes las cifras reveladas en uno y otro documento.

ALCALDIA MUNICIPIO DE POLONUEVO - MODIFICACIONES PRESUPUESTALES 2020			
PRESUPUESTO INICIAL	ADICIONES	REDUCCIONES	PPTO DEFINITIVO
\$ 15.584.300.000	\$ 4.476.933.145	\$ 540.408.526	\$ 19.520.824.619

ALCALDIA MUNICIPIO DE POLONUEVO - MODIFICACIONES PRESUPUESTALES 2020			
Adiciones ejecutadas	\$ 4.476.933.145	Reducciones Ejecutadas	\$ 540.408.526
Adiciones Decretadas	\$ 3.617.740.010	Reducciones Decretadas	\$ 483.090.862
<b>DIFERENCIAS</b>	<b>\$ 859.193.135</b>	<b>DIFERENCIAS</b>	<b>\$ 57.317.664</b>

### OBSERVACION N° 06. Administrativa y Disciplinaria (A)(D)

**Condición:** Al cotejar las adiciones y reducciones registradas en la ejecución de ingresos del año 2020, se observa una diferencia importante respecto a la modificación reportada a través de decretos, toda vez que son diferentes las cifras reveladas en uno y otro documento.

**Criterio:** Art. 209 de la C.N., Art.7 Art.48, núm. 26 de la ley 734 de 2002.

**Causa:** Falta de seguimiento y de controles a las cifras arrojadas en la ejecución de ingresos una vez cuantificadas las adiciones y reducciones.

### Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

**Efecto:** Se genera información y cifras erróneas en la ejecución de ingresos.

## DESCARGOS DE LA ENTIDAD.

### Respecto al Hallazgo N° 6, le informo lo siguiente:

1. La diferencia de cifras encontrada por el equipo auditor de la Contraloría Del Departamento en lo que concierne a la Reducción, entre los Decretos manuales y lo ejecutado en el presupuesto de ingresos y Gastos de la vigencia 2020, por valor de \$57,317,664 se explica así:

### Tabla N° 1 Reducción

#### Alcaldía Municipal de Polonuevo – Modificaciones presupuesto 2020

FECHA	DECRETO	DOCUMENTO	VALOR	EJECUTADO EN PPTO
07/02/20	027	Omitido	\$18.000.000	
10/03/20	043	Reducción	\$20.527.318	
05/05/20	072	Reducción	\$318.948.577	
05/05/20	073	Omitido	\$39.317.664	
02/07/20	096	Reducción	\$143.614.967	
<b>TOTAL</b>			<b>\$540.408.526</b>	<b>\$540.408.526</b>

En la tabla N° 1, se observa el decreto 027 y 073, el cual se omitieron las cifras de reducción por valor de \$18,000,000 y \$39,317,664 respectivamente, error involuntario en la transcripción, los cuales fueron subsanados con el Decreto N° 033 de febrero 20 de 2020, basado en la **Ley 1437 de 2011, Que en su Artículo 45, dice textualmente así:**

**CORRECCIÓN DE ERRORES FORMALES:** En cualquier tiempo, de oficio o a petición de parte, se podrán corregir los errores simplemente formales contenidos en los actos administrativos, ya sean aritméticos, de digitación, de transcripción o de omisión de palabras. En ningún caso la corrección dará lugar a cambios en el sentido material de la decisión, ni revivirá los términos legales para demandar el acto. Realizada la corrección, esta deberá ser notificada o comunicada a todos los interesados, según corresponda.

### **Control Fiscal en Unidad y Efectividad"**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
[www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia



Por lo anterior es administración procedió a modificar el Decreto N° 027 Y 073 de 2020 el cual se Anexa.

2. La diferencia de cifras encontrada por el equipo auditor de la Contraloría Del Departamento en lo que concierne a la Adición, entre el Decreto manual N° 009 de enero 7 de 2020' y lo ejecutado en el presupuesto de ingresos y Gastos de la vigencia 2020, por valor de \$1 pesos se explica así:

**Tabla N° 2 Adición**  
**Alcaldía Municipal de Polonuevo – Modificaciones presupuesto 2020**

FECHA	DECRETO	DOCUMENTO	VALOR	EJECUTADO EN PPTO
07/01/20	009	Omitido	\$1.00	
07/01/20	009	Adición	\$55.495.122	
<b>TOTAL</b>			<b>\$55.425.123</b>	<b>\$55.425.123</b>

La Tabla N° 2 Adición, muestra el recurso de \$ 1 pesos dejados de adicionar por error de transcripción los cuales fueron subsanados con el Decreto N°033 de febrero 20 de 2020, basado en la **Ley 1437 de 2011, Que en su Artículo 45, dice textualmente así:**

**CORRECCIÓN DE ERRORES FORMALES:** En cualquier tiempo, de oficio o a petición de parte, se podrán corregir los errores simplemente formales contenidos en los actos administrativos, ya sean aritméticos, de digitación, de transcripción o de omisión de palabras. En ningún caso la corrección dará lugar a cambios en el sentido material de la decisión, ni revivirá los términos legales para demandar el acto. Realizada la corrección, esta deberá ser notificada o comunicada a todos los interesados, según corresponda.

Por lo anterior, esta administración procedió a modificar el Decreto N° 009 de 2020, el cual se Anexa.

3. La diferencia de cifras encontrada por el equipo auditor de la Contraloría Del Departamento en lo que concierne a la Adición, entre el Decreto manual N° 072 de mayo 5 de 2020' y lo ejecutado en el presupuesto de ingresos y Gastos de la vigencia 2020, por valor de **\$501.000** peso se explica así:

**Tabla N° 3 Adición**  
**Alcaldía Municipal de Polonuevo – Modificaciones presupuesto 2020**

FECHA	DECRETO	DOCUMENTO	VALOR	EJECUTADO EN PPTO
-------	---------	-----------	-------	-------------------

***Control Fiscal en Unidad y Efectividad"***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

05/05/20	0072	Omitido	\$500.000	
05/05/20	0072	Adición	\$401.083.014	
<b>TOTAL</b>			<b>\$401.583.014</b>	<b>\$401.583.014</b>

La Tabla N° 3 Adición, muestra el recurso de \$ 500,000 mil pesos dejados de adicionar por error de transcripción los cuales fueron subsanados con el Decreto N°079 de mayo 15 de 2020, basado en la **Ley 1437 de 2011, Que en su Artículo 45, dice textualmente así:**

**CORRECCIÓN DE ERRORES FORMALES:** En cualquier tiempo, de oficio o a petición de parte, se podrán corregir los errores simplemente formales contenidos en los actos administrativos, ya sean aritméticos, de digitación, de transcripción o de omisión de palabras. En ningún caso la corrección dará lugar a cambios en el sentido material de la decisión, ni revivirá los términos legales para demandar el acto. Realizada la corrección, esta deberá ser notificada o comunicada a todos los interesados, según corresponda. Por lo anterior, esta administración procedió a modificar el Decreto N° 72 de 2020, el cual se Anexa.

FECHA	DECRETO	DOCUMENTO	VALOR	EJECUTADO EN PPTO
05/05/20	0072	Omitido	\$1.000	
05/05/20	0072	Adición	\$5.316.546	
<b>TOTAL</b>			<b>\$5.317.546</b>	<b>\$5.317.546</b>

La Tabla N° 4 Adición, muestra el recurso de \$1,000 mil pesos dejados de adicionar por error de transcripción los cuales fueron subsanados con el Decreto N° 079 de mayo 15 de 2020, basado en la **Ley 1437 de 2011, Que en su Artículo 45, dice textualmente así:**

**CORRECCIÓN DE ERRORES FORMALES:** En cualquier tiempo, de oficio o a petición de parte, se podrán corregir los errores simplemente formales contenidos en los actos administrativos, ya sean aritméticos, de digitación, de transcripción o de omisión de palabras. En ningún caso la corrección dará lugar a cambios en el sentido material de la decisión, ni revivirá los términos legales para demandar el acto. Realizada la corrección, esta deberá ser notificada o comunicada a todos los interesados, según corresponda. Por lo anterior, esta administración procedió a modificar el Decreto N° 072 de 2020, el cual se Anexa.

Se encontraron 2 omisiones en el estudio realizado por parte de la auditoria departamental como sigue:

1. La cifra de adición que aparece en el Decreto N° 072 de 2020, es de \$406,456,112 y no \$406,556,112, existe una diferencia de \$100,000.
2. En Decreto N° 073 de 2020, existen 2 adiciones una de recursos propios por \$494,973,661 y una de SGP por \$85,000,000, esta última fue omitida

#### RESUMEN:

En la Reducción se encontró una diferencia de \$57,317,664, producto de los Decretos 027 de 2020 por \$18,000,000 y el 073 de 2020 por 39,317,664

#### **Control Fiscal en Unidad y Efectividad"**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

En la edición se encontró una diferencia por valores encontrado de la siguiente manera: \$4,476,933,145 en la ejecución de Ingresos y Gastos de 2020 y \$3,617,740,010 en los Decretos de adición, para una diferencia de \$859,183,135, el cual se explica así:

1. El Decreto 0145 de 2020 dejado de enviar por valor de \$773,792,134 distribuido en \$718,792,134 Fosyga/Adres, \$50,000,000 aporte Departamental y \$5,000,000 el Municipio.	
2. En Decreto N° 073 de 2020, se omitió por la auditoria \$85,000,000,	
3. En Decreto N° 072 de 2020, se puso por la auditoria \$100,000 de más.	
4. En Decreto N° 072 de 2020, se omitió la suma \$500,000	
5. En Decreto N° 072 de 2020, se omitió la suma de \$1,000 de más.	
Cifras en la Ejecución de ingresos y Gastos de 2020	\$4.476,833,145
Cifras según Decretos	\$ 3,617,640,010
Suma del Decreto no enviado	\$773.792.134
No sumada por equipo auditor	85,000,000
	500,000
	1,000
	1
	-----
	\$859,293,139
Menos lo sumado de más por equipo auditor	(-100,000)
	-----
<b>Suma total de los Decretos</b>	<b>\$4.476,833.145</b>

## EVALUACIÓN A LOS DESCARGOS

Vistos y evaluados los descargos presentados por el representante legal de la alcaldía municipal de Polonuevo, el equipo auditor, teniendo en cuenta los descargos, decide desvirtuar la connotación disciplinaria y administrativa de la observación.

## Ingresos Tributarios

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE POLONUEVO - RECAUDOS TRIBUTARIOS 2020			
DESCRIPCIÓN RUBRO	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO PERIODO	% RECAUDO
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	\$ 395.595.765	\$ 334.991.569	84,6
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	\$ 289.827.071	\$ 182.396.408	62,9
SOBRETASA AMBIENTAL	\$ 59.339.365	\$ 54.387.121	91,6
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	\$ 250.043.224	\$ 95.088.109	38,0
AVISOS Y TABLEROS	\$ 37.506.484	\$ 11.099.139	29,5
IMPUESTO DE DELINEACIÓN	\$ 26.227.071	\$ 8.098.346	30,8
SOBRETASA A LA GASOLINA	\$ 60.000.000	\$ 50.024.000	83,3
ESTAMPILLAS	\$ 120.000.000	\$ 88.453.487	73,7
IMPTO SERV. ALUMBRADO PÚBLICO	\$ 143.569.800	0	0
CONTRIBUCIÓN SOBRE CONTRATOS DE OBRAS PÚBLICAS	\$ 80.560.000	0	0
TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS	1.462.668.780	824.538.179	56,3

## Control Fiscal en Unidad y Efectividad"

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

El ingreso tributario del municipio de Polonuevo en la vigencia de 2020 tiene una recaudación de los ingresos tributarios de 56,3 %.

### 3.2. Gastos

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE POLONUEVO - EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS VIGENCIA 2020						
CO D	DESCRIPCIÓN RUBRO PPTAL	APROPIACIÓN DEFINITIVA	COMPROMISOS	PAGADO	% COM P	% PAGO S
	GASTOS DE PERSONAL	937.861.937	927.972.317	905.571.402	98,9	96,5
	GASTOS GENERALES	284.539.157	256.318.481	212.729.427	90,9	74,7
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	406.088.314	399.303.828	369.937.970	98,3	91,0
	EDUCACIÓN	608.078.617	601.947.824	569.362.453	98,9	93,6
	SALUD	11.451.331.374	11.392.353.571	11.226.404.299	99,4	98,0
	AGUA POTABLE .Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.416.768.271	1.397.964.268	1.397.964.268	98,6	98,6
	DEPORTE Y RECREACIÓN	92.273.709	90.173.708	87.173.160	97,7	94,4
	CULTURA	288.899.355	273.386.666	269.953.332	94,6	93,4
	SER.PÚB. DIF. ACUED. ALCANT. Y ASEO	143.569.800	0	0	0	0
	VIVIENDA	1.018.349.153	1.017.060.997	865.806.780	99,8	85,0
	AGROPECUARIO	127.023.444	127.015.596	126.981.987	99,9	99,9
	TRANSPORTE	163.300.000	163.300.000	108.300.000	100	66,3
	AMBIENTAL	0	0	0	0	0
	PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE DESASTRES	115.034.892	102.157.047	102.011.515	88,8	88,6
	ATENCIÓN A GRUPOS VULNERABLES	315.022.072	205.020.999	203.820.999	65,0	64,7
	EQUIPAMIENTO	189.894.216	187.369.933	184.019.933	98,6	96,9
	DESARROLLO COMUNITARIO	6.000.000	0	0	0	0
	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	0	0	0	0	0
	JUSTICIA Y SEGURIDAD	472.082.280	396.350.294	241.348.040	83,9	51,1
	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS Y SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>18.036.116.591</b>	<b>17.537.695.531</b>	<b>16.871.387.565</b>	<b>97,2</b>	<b>93,5</b>

En la vigencia de 2020, el Municipio de **Polonuevo** realizó compromisos por un valor total de \$17.537.695.531 para un porcentaje de 97,2% del total presupuestado, de estos compromisos se cancelaron \$16.871.387.565 el 93,5%-. Es decir, fue aplazado para la siguiente vigencia el pago pendiente de los compromisos.

En gastos de personal del total presupuestado por un valor de \$937.861.937 se comprometieron \$927.972.317, el 98,9% y se canceló el 96,5% de los compromisos.

Los gastos generales con \$284.539.157 comprometiendo el 90,9% del valor final presupuestado y pagos por un valor de \$212.729.427, equivalente al 74,7% de lo comprometido.

#### **Control Fiscal en Unidad y Efectividad"**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

## Análisis entre las Ejecuciones Presupuestales de Ingresos y la de Gastos

Con la anterior información de la entidad, podemos hallar el estado de tesorería planteando la siguiente ecuación: Estado de tesorería=recaudos – compromisos

APROPIACIÓN INGRESOS DEF	INGRESOS EJECUTADOS	SALDO POR EJECUTAR
\$ 19.520.824.619	\$ 18.505.322.109	\$ 1.015.502.510

Según ejecución presupuestal de ingresos en la vigencia 2020 los recaudos totales fueron de **\$18.505.322.108** de los ingresos programados y la de gastos nos indica que los compromisos totales fueron de **\$17.537.695.531**, de los cuales se cancelaron **\$16.871.387.565**, quedando un estado de superávit de tesorería para la vigencia de 2021 de \$967.626.577

### 3.3. Recaudo de Impuestos

ALCALDIA DEL MUNICIPIO DE POLONUEVO - RECAUDOS DE IMPUESTOS 2020						
DESCRIPCIÓN RUBRO	PRESUPUESTO APROBADO	ADICIONES	PRESUPUESTO DEFINITIVO	RECAUDO A CORTE DE PERIODO	SALDO POR RECAUDAR	% RECAUDO
IMPTO PRED UNIF.	395.595.765	0	395.595.765	334.991.569	60.604.196	84,6
SOBRETASA AMB.	59.339.365	0	59.339.365	54.387.121	4.952.244	91.6
IMPTO IND. Y COM.	250.043.224	0	250.043.224	95.088.109	154.955.115	38,0

Se observa que la entidad en la vigencia de 2020 tuvo muy bajo recaudo en el impuesto de industria y comercio (38,0 %).

## 4. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO.

El plan de mejoramiento se entiende como el conjunto de acciones correctivas o preventivas que debe adelantar el sujeto de control fiscal en este caso, el municipio de Sabanalarga, en un periodo trazado por las mismas para dar cumplimiento a la obligación de subsanar y corregir las causas que dieron origen a los hallazgos administrativos, resultado del proceso auditor. El objetivo primordial del plan de mejoramiento es promover que los procesos internos de la entidad se desarrollen en forma eficiente y transparente a través de la adopción y cumplimiento de las acciones correctivas y a la implementación de metodologías orientadas al mejoramiento continuo.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoria y con políticas y procedimientos vigentes.

### Alcance

#### **Control Fiscal en Unidad y Efectividad"**

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia

Para la vigencia 2020, la entidad no presentó planes de mejoramiento ante la Contraloría General del Departamento del Atlántico.

## **5. AVANCES EN EL PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE EN EL MARCO DE LA LEY 1819 DE 2016.**

Artículo 355. Saneamiento contable. Las entidades territoriales deberán adelantar el proceso de depuración contable a que se refiere el artículo 59 de la Ley 1739 de 2014, modificado por el artículo 261 de la Ley 1753 de 2015. El término para adelantar dicho proceso será de dos (2) años contados a partir de la vigencia de la presente ley. El cumplimiento de esta obligación deberá ser verificado por las contralorías territoriales.

En la vigencia 2020, no se evidencian actividades del comité de sostenibilidad contable.

## **6. CONCLUSIONES.**

La Constitución Política le asigna al Contador General la facultad de llevar la Contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, así como determinar las normas contables que deben regir en el país conforme a la ley; para lo cual la Contaduría General de la Nación tiene la función de coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables; el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y operacionales de la respectiva Entidad; para lo cual la Contaduría General de la Nación expidió las disposiciones relacionadas con las actividades mínimas que deben realizar los responsables de la información financiera, económica y social en los entes públicos para garantizar la sostenibilidad y permanencia de un sistema de contabilidad que produzca información razonable y oportuna. El municipio de Polonuevo, presentó cinco (5) hallazgos para la vigencia de 2020.

---

### ***Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co) [www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)  
Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
Barranquilla - Colombia

## 7. CUADRO DE TIPIFICACIÓN DE OBSERVACIONES

TIPIFICACION DE OBSERVACIONES			
TIPO DE OBSERVACIÓN	CANTIDAD	VALOR	VALOR (en letras)
1. ADMINISTRATIVOS	5		
2. DISCIPLINARIOS	0		
3. PENALES	0		
4. FISCALES	0		
TOTAL	5		

---

### ***Control Fiscal en Unidad y Efectividad”***

despachodelcontralor@contraloriadelatlantico.gov.co -  
[participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co](mailto:participacionciudadana@contraloriadelatlantico.gov.co) [www.contraloriadelatlantico.gov.co](http://www.contraloriadelatlantico.gov.co)  
 Teléfonos: 3792814-3791418 atención al ciudadano 3794907 Fax 3794462  
 Calle 40 No. 45 – 56, Edificio Gobernación, Piso 8  
 Barranquilla - Colombia